

# 2022年上市公司股权激励如何交税—上市公司实施股权激励，个人选择在不超过12个月期限内缴税的，是否需要备案？备案有何要求？-股识吧

## 一、股权激励：个人所得税如何计算

例一，A集团（上市公司）2008年股权激励计划规定，2009年授予激励对象600万份股票期权，每份股票期权拥有在计划有效期内的可行权日，按照预先确定的授权价格购买1股公司股票的权利；

股票来源为公司向激励对象定向发行600万股公司股票；

每份股票期权授予后自授予日起3年内有效；

股票期权授予后至股票期权行权日之间的等待期为1年，即所持本公司股份自公司股票上市交易之日起1年内不得转让。

## 二、股权激励所得税如何征收？

国家税务总局2日公布通知，明确了股票增值权和限制性股票两种股权激励形式的应纳税所得额确定、计算等事项的操作方法。

根据通知，个人因任职、受雇从上市公司取得的股票增值权所得和限制性股票所得，由上市公司或其境内机构按照“工资、薪金所得”项目和股票期权所得个人所得税计税方法，依法扣缴其个人所得税。

股票增值权被授权人获取的收益，是由上市公司根据授权日与行权日股票差价乘以被授权股数，直接向被授权人支付的现金。

上市公司应于向股票增值权被授权人兑现时依法扣缴其个税。

限制性股票应纳税所得额的确定，原则上应在限制性股票所有权归属于被激励对象时确认其限制性股票所得的应纳税所得额。

即，上市公司实施限制性股票计划时，应以被激励对象限制性股票在中国证券登记结算公司(境外为证券登记托管机构)进行股票登记日期的股票市价和本批次解禁股票当日市价的平均价格乘以本批次解禁股票份数，减去被激励对象本批次解禁股份数所对应的为获取限制性股票实际支付资金数额，其差额为应纳税所得额。

此外，上述所有涉及股权激励个税政策仅适用于上市公司和上市公司控股企业的员工，其中上市公司占控股企业股份比例最低为30%。

集团公司、非上市公司员工取得的股权激励所得；

公司上市之前设立股权激励计划，待公司上市后取得的股权激励所得；

未报备有关资料的股权激励所得均不得采用上述通知规定的纳税方法，而是直接计入个人当期所得征收个人所得税。

业内专家介绍，2005年、2006年财政部、国家税务总局先后下发了《关于个人股票期权所得征收个人所得税问题的通知》以及《关于个人股票期权所得缴纳个人所得税有关问题的补充通知》，两通知针对的主要是股票期权的个税问题。

2009年1月，财政部、国家税务总局下发了《关于股票增值权所得和限制性股票所得征收个人所得税有关问题的通知》。

9月2日公布的最新通知则明确了这两种股权激励方式的纳税事项。

### 三、上市公司实施股权激励，个人选择在不超过12个月期限内缴税的，是否需要备案？备案有何要求？

一、非上市公司实施符合条件的股权激励，本公司最近6个月在职职工平均人数，按照股票(权)期权行权、限制性股票解禁、股权激励获得之上月起前6个月“工资薪金所得”项目全员全额扣缴明细申报的平均人数确定。

二、递延纳税期间，非上市公司情况发生变化，不再同时符合《通知》第一条第(二)款第4至6项条件的，应于情况发生变化之次月15日内，按《通知》第四条第(一)款规定计算缴纳个人所得税。

三、员工以在一个公历月份中取得的股票(权)形式工资薪金所得为一次。

员工取得符合条件、实行递延纳税政策的股权激励，与不符合递延纳税条件的股权激励分别计算。

### 四、股权激励怎么缴税，这里面的门道可多了

股权激励中，员工往往低价或无偿取得企业股权。

对于该部分折价，实质上，是企业给员工发放的非现金形式的补贴或奖金，应在员工取得时计算纳税，这也是正常的做法。

如果遇上是研发人员或者技术成果投资入股，应当按照“财产转让所得”项目计算纳税。

公式：股权激励应纳税所得额=（行权股票的每股市场价-员工取得该股票期权支付的每股施权价）×股票数量

## 五、公司股权激励应满足哪些条件才能享受递延纳税政策

根据《财政部 国家税务总局关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知》（财税〔2022〕101号），对符合条件的非上市公司股票期权、股权期权、限制性股票和股权奖励实行递延纳税政策。

享受递延纳税政策的非上市公司股权激励（包括股票期权、股权期权、限制性股票和股权奖励，下同）须同时满足以下条件：（一）属于境内居民企业的股权激励计划。

（二）股权激励计划经公司董事会、股东（大）会审议通过。

未设股东（大）会的国有单位，经上级主管部门审核批准。

股权激励计划应列明激励目的、对象、标的、有效期、各类价格的确定方法、激励对象获取权益的条件、程序等。

（三）激励标的应为境内居民企业的本公司股权。

股权奖励的标的可以是技术成果投资入股到其他境内居民企业所取得的股权。

激励标的股票（权）包括通过增发、大股东直接让渡以及法律法规允许的其他合理方式授予激励对象的股票（权）。

（四）激励对象应为公司董事会或股东（大）会决定的技术骨干和高级管理人员，激励对象人数累计不得超过本公司最近6个月在职职工平均人数的30%。

（五）股票（权）期权自授予日起应持有满3年，且自行权日起持有满1年；

限制性股票自授予日起应持有满3年，且解禁后持有满1年；

股权奖励自获得奖励之日起应持有满3年。

上述时间条件须在股权激励计划中列明。

（六）股票（权）期权自授予日至行权日的时间不得超过10年。

（七）实施股权奖励的公司及其奖励股权标的公司所属行业均不属于《股权激励税收优惠政策限制性行业目录》范围（见附件）。

公司所属行业按公司上一纳税年度主营业务收入占比最高的行业确定。

## 六、上市公司实施股权激励，个人选择不超过12个月期限内缴税的，是否需要备案？备案有何要求？

根据《国家税务总局关于股权激励和技术入股所得税征管问题的公告》（国家税务总局公告2022年第62号）规定：“一、关于个人所得税征管问题（五）企业备案具体按以下规定执行：2.上市公司实施股权激励，个人选择不超过12个月期限内缴税的，上市公司应自股票期权行权、限制性股票解禁、股权奖励获得之次月15日内，向主管税务机关报送《上市公司股权激励个人所得税延期纳税备案表》（附件2）。

上市公司初次办理股权激励备案时，还应一并向主管税务机关报送股权激励计划、

董事会或股东大会决议。

”

## 参考文档

[下载：2022年上市公司股权激励如何交税.pdf](#)

[《股票钱多久能到银行卡》](#)

[《买股票要多久才能买到》](#)

[《股票改手续费要多久》](#)

[《买股票从一万到一百万需要多久》](#)

[《股票账户多久不用会失效》](#)

[下载：2022年上市公司股权激励如何交税.doc](#)

[更多关于《2022年上市公司股权激励如何交税》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/read/41100599.html>